**Отчет**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020 – 2021 год и истекший период 2022 г. на объекте муниципального общеобразовательного учреждения Архангельская средняя школа имени писателя И.А. Гончарова**

**Чердаклинского района Ульяновской области**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:**

План работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области на 2022 год, утвержденный Председателем Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Чердаклинский район» Ульяновской области 24.12.2021 г., удостоверение на право проведения проверки № 19 от 10.11.2022 г., № 21 от 12.12.2022 г.

**2. Цель контрольного мероприятия:**

Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом за 2020-2021 гг. и истекший период 2022 года.

**3. Предмет контрольного мероприятия**:

Документы, подтверждающие использование средств Учреждения, нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами Учреждения, платежные и иные первичные документы, смета доходов и расходов и её исполнение, бухгалтерская, финансовая и статистическая отчётность, подтверждающая совершение операций со средствами Учреждения **(*выборочным методом, документальным способом*)**.

**4. Объект контрольного мероприятия:**

Муниципальное общеобразовательное учреждение Архангельская средняя школа имени И.А. Гончарова Чердаклинского района Ульяновской области.

**5.** **Проверяемый период деятельности:**

2020-2021 гг. и истекший период 2022 года

**6. Срок проведения контрольного мероприятия:**

15.11.2022 г. по 23.12.2022г.

**7. Проверено бюджетных средств – 38812,6 тыс. руб.**

Общая сумма нарушений – 4006,0 тыс.руб., в том числе:

- нарушения в ходе исполнения бюджетов – 1316,7 тыс. руб.;

-нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности – 2689,3 тыс. руб.;

**Неэффективное использование денежных средств - 201,8 тыс.руб.**

**8. Результаты контрольного мероприятия:**

В соответствии с Уставом Учреждения, условиями трудового договора с директором Учреждения, ответственность за финансово-хозяйственную деятельность несёт директор. В проверяемом периоде директорами Учреждения были приняты: Маляганова Светлана Николаевна с 06.08.2020 г. (приказ от 06.08.2019г. №17-л) и на период нахождения основного работника в отпуске по беременности и родам Киселева Оксана Александровна (с 09.08.2022 г. по 05.09.2025 г. № 28-л). В том числе директор несёт в установленном Законом порядке ответственность за убытки, причиненные Учреждению его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества Учреждения. Имеют право первой и второй подписи финансовых (банковских) документов – директор и главный бухгалтер, соответственно.

Главный бухгалтер находится непосредственно в подчинении директора Учреждения и несёт ответственность за формирование учётной политики, ведение бухгалтерского учёта, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчётности в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте» от 06.12.2011 года №402-Ф. В проверяемом периоде главными бухгалтерами были приняты: Маёршина Людмила Аркадьевна приказ от 29.10.2015 г. № 15-лс Хуснутдинова Райна Иниятулловна приказ от 01.02.2021г. №3-лс.

*В соответствие со ст.16 Федерального закона от 26.12.2008г №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»* внесена запись о проведении данного контрольного мероприятия в журнал проверок Учреждения.

**1) 824,6 тыс. руб**. *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.* Ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г., № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Контрольному органу не предоставлены:

-первоначальный план ФХД на 2020 год с расчетами (обоснованиями) к плану, а также сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными муниципальному бюджетному учреждению (Приложение 2 к Порядку составления, утверждения и ведения плана ФХД).

- уведомления об изменении бюджетных ассигнований КОСГУ 241 на сумму - 824578,02 руб., (план ФХД от 14.05.2020г.) **К 2.7**

Согласно плану ФХД на обеспечение деятельности учреждения за счет средств бюджета МО «Чердаклинский район» на 2021 год плановые показатели составили – 13515336,0 руб., уточненные по состоянию на 01.01.2022г. – 19406321,07 руб. В бюджетную смету Учреждения внесены изменения на сумму 5890985,0 руб. При наличии всех уведомлений об изменении бюджетных ассигнований. Следовательно, внесение изменений в план ФХД Учреждения произведено правомерно, на основании подтверждающих документов. Фактические затраты учреждения за 2021 год составили - 19401525,36 руб. или 143,6 % от первоначальных плановых назначений.

Порядок и условия предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели определены Соглашениями от 22.12.2021г №12-МЗ и от 22.12.2021г №12-ИЦ. На 2022 год размер субсидий определен в сумме – 16813954,91 руб., уточненные показатели поступлений по состоянию на 05.10.2022 года составили – 22704479,32 руб.

***субсидии, субвенции в 2020 - 2021 годах.***

Таблица 1. (тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  пп | Год | Вид  субсидий | Предусмот рено средств | Фактически профинансировано | Испол-нение % |
| 1 | 2020 | Субсидии на ежемесячные стипендии обучающимся 10-х и 11-х классов муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующие основные общеобразовательные программы на территории Ульяновской области | 6400,00 | 6400,00 | 100 |
| 2 | 2021 | Субсидии на ежемесячные стипендии обучающимся 10-х и 11-х классов муниципальных общеобразовательных учреждений, реализующие основные общеобразовательные программы на территории Ульяновской области | 7200,00 | 7200,00 | 100 |
| 3 | 2020 | Субсидии на повышении квалификации или профессиональной переподготовки педагогических работников | 37824,80 | 37824,80 | 100 |
| 4 | 2021 | Субсидии на повышении квалификации или профессиональной переподготовки педагогических работников | 29503,20 | 29503,20 | 100 |
| 5 | 2020 | субсидии в 2020 году на софинансирование программного мероприятия по реализации государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2014-2021 годы» | 16643701,5 | 16643549,21 | 100 |
| 6 | 2021 | субсидии в 2021 году на софинансирование программного мероприятия по реализации государственной программы Ульяновской области «Развитие и модернизация образования в Чердаклинском районе» на 2014-2021 годы» | 19193701,3 | 19003578,57 | 99 |
| 7 | 2021 | Субсидии по расходам связанные с летним оздоровлением детей с дневным пребыванием в летний пери6од 2021 года | 125496,00 | 125496,00 | 100 |
| 8 | 2020 | Субсидии на организацию бесплатного питания школьников из малообеспе-ченных семей | 183727,80 | 183727,80 | 100 |
| 9 | 2021 | Субсидии на организацию бесплатного питания школьников из малообеспеченных семей | 351344,79 | 351344,79 | 100 |
| 10 | 2020 | Субсидии на погашение кредиторской задолженности | 679683,25 | 679683,25 | 100 |
| 11 | 2021 | Субсидии на погашение кредиторской задолженности | 312432,83 | 312438,83 | 100 |
| 12 | 2020 | Субсидии по расходам связанных с организацией оплаты труда несовершенно-летних в каникулярный период | 11200,00 | 11200,00 | 100 |
| 13 | 2021 | Субсидии по расходам связанных с организацией оплаты труда несовершенно-летних в каникулярный период | 11200,00 | 11200,00 | 100 |
| 14 | 2021 | Субсидии по расходам связанным с проведением пятидневных учебных сборов по основам военной службы с учащимися (юношами) 10-х классов образовательных организаций Чердаклинского района | 1132,60 | 1132,60 | 100 |
| 15 | 2020 | Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 331079,00 | 240495,54 | 73 |
| 16 | 2021 | Организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 720464,00 | 720464,00 | 100 |
| 17 | 2021 | Резервный фонд - обследование работников пищеблока норо и рота вирус | 2400,00 | 2400,00 | 100 |
| 18 | 2020 | Развитие школьного клубного спортивного движения | 87038,33 | 87038,33 | 100 |
| 19 | 2020 | Акция помоги собраться в школу | 10000,00 | 10000,00 | 100 |
| 20 | 2021 | Акция помоги собраться в школу | 4014,00 | 4014,00 | 100 |
| 21 | 2020 | Новогодние подарки | 5110,00 | 5110,00 | 100 |
| 22 | 2021 | Новогодние подарки | 5329,00 | 5329,00 | 100 |

По состоянию на 01.01.2022 г. кредиторская задолженность составила -300653,44 руб.,в том числе: ОГКП «Корпорация развития коммунального комплекса Ульяновской области», договор от 02.11.2021 г. № 1197 (за т/энергию) – 202379,75 руб.; АО «Ульяновскэнерго», договор от 26.01.2021 г. № 21338ЭБ (э/энергия) – 58178,86 руб.; ООО «УК Экостандарт», договор от 02.02.2021 г. № 90/2021Б (ТКО) – 1033,06 руб.; УМУП «Ульяновскводоканал», договор от 08.02.2021 г. № 6415 (водоотведение) – 581,67 руб.; ООО «Компания трубочист», договор от 16.07.2021 г. № 34/21 (промывка системы отопления) – 20000,0 руб.; ООО «Рубин», договор от 25.01.2021 г. № 102 (ТО системы пожарного мониторинга) – 13200,0 руб.; ИП Замальдинова Н.М., договор от 31.08.2021 г. № 20090604612 1100010 (продукты питания) – 5280,10 руб.

*2)***1027,3 тыс. руб**. *Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств* *(за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора),* ст. 162Бюджетного кодекса Российской Федерации. По состоянию на 01.01.2022 г. просроченная кредиторская задолженность по налогам и сборам составила – 1027346,74 руб. (недофинансирование бюджетных средств), в том числе: ПФР – 832988,73 руб., ФФОМС – 194358,01 руб. **К 1.2.100**

3) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами В нарушение приказа Министерства финансов РФ от 30 марта 2015г. N52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета», приказа Росархива от 30.12.2019г.№236 (с измен.от 18.02.2020) документы (протоколы, акты, справки, сведения) об оплате труда и исчислении трудового стажа работника организации срок хранении 75лет.*Карточки-справки (ф.0504417) на сотрудников Учреждения за 2020 год контрольному органу не предоставлены. **К 2.2**

Контрольным органом выборочно были проверены начисления выплат стимулирующего характера. Согласно п. 4 Положения об отраслевой системе труда работников МОУ Архангельская средняя школа имени писателя И.А. Гончарова от 20.01.2018г. № 3-к к выплатам стимулирующего характера относятся:

-выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;

-выплаты за качество выполняемых работ;

-выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет

-выплаты по итогам работы.

4) *Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта.* Согласно п. 4.3. Положения Работникам образовательных организаций могут устанавливаться надбавки за интенсивность и высокие результаты работы в зависимости от их фактической нагрузки в размере, не превышающем 120 процентов размера установленных ему оклада, ставки заработной платы. *Перечень критериев характеризующих интенсивность и высокие результаты работы работников, от которых зависит конкретный размер надбавки, устанавливается локальным нормативным* актом Учреждения. Учреждением данный нормативный акт не утвержден. **К 2.7**

5) **208,3 тыс. руб.** *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* В нарушение п. 4.3. Положения руководителями Учреждения устанавливались ежемесячные доплаты за интенсивность труда (данной надбавки нет в Положении). На основании приказов за 2020 г. была начислена доплата главному бухгалтеру Маёршиной Л.А. - *за качественную работу в программе «СБИС», высокое качество и своевременную сдачу годового отчета, подготовку документов на комиссию для закупки продуктов и другое*: за январь - 120% в сумме – 21931,0 руб.; за февраль – 120% в сумме – 21931,0 руб.; с марта по декабрь -100% в сумме – 164484,0 руб. Общая сумма доплаты составила – 208346,0 руб.

Контрольно-счетная палата считает данную выплату необоснованной. Согласно должностной инструкции сдача годового отчета и работа в программе входит в обязанности главного бухгалтера. А также на основании оценочных листов и протоколов заседаний комиссии по распределению, стимулирующей части фонда оплаты труда Маёршиной Л.А. за подготовку документов на участие в торгах, проведение аукционов и сдачу годового отчета выплачивалась ежемесячная поощрительная выплата в размере 22 балла в сумме – 7920,0 руб. **К 1.2.95**

6) **20,9 тыс. руб.** *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* На время отпуска главного бухгалтера Маёршиной Л.А. с 03.08.2020г. по 30.08.2020 г., приказ от 03.08.2020 г. № 13-лс была принята Абитова Р.Р. Анализом первичных документов, за данный период был сделан вывод, что Абитова Р.Р. не выполняла своих обязанностей. Во всех приказах и расчетах по начислению больничных листов, доплат, отпуска - подпись Маёршиной Л.А. Сумма необоснованной выплаты составила – 20886,85 руб. **К 1.2.95**

7) **3,7 тыс.руб.** *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* [Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 N 922 (ред. от 10.12.2016) "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы"](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_73789/), Порядок распределения, стимулирующей части фонда оплаты труда утвержденный 01.09.2018г. № 186. Согласно приказа от 21.01.2020 г. № 6/2-к о стимулирующих выплатах и протокола заседания комиссии по стимулирующим выплатам, Маёршиной Л.А. установлено 22 балла. Стоимость одного балла в марте 2020 г. составила – 360,0 руб. Стимулирующая выплата должна быть начислена в сумме -7920,0 руб. Фактическое начисление составило – 11640,0 руб. Неправомерно начисленная сумма составила – 3720,0 руб. **К 1.2.95**

8) **56,5 тыс. руб.** *В нарушение порядка и условий оплаты труда работников государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, неправомерное начисление и выплата заработной платы.* На основании приказа о 31.01.2021 г. № 2-лс Маёршина Л.А. была уволена по собственному желанию. Общая сумма начислений за январь составила – 118 826,35 руб., в том числе: оклад - 19351,06 руб., доплата за работу в сельской местности – 3870,21 руб., за интенсивность труда – 19351,06 руб., компенсация за неиспользованный отпуск – 11662,02 руб., стимулирующая выплата - 64592,00 руб. На основании протокола комиссии от 29.12.2020 г. № 1 о выплате стимулирующих, Маёршиной Л.А. было утверждено 22 балла, цена балла за январь составила – 367,0 руб. Сумма стимулирующей выплаты за январь 2021 г. должна была составить - 8074 руб. а составила - 64592,0 руб. Основанием для данной выплаты должен быть приказ руководителя. Со слов директора Учреждения приказа на выплату в данной сумме нет, а также нет регистрации в журнале приказов. Сумма нарушения составила – 56518,0 руб. **К 1.2.95**

9) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52 при начислении заработной платы сотрудникам Учреждения должна составляться расчетно-платежная ведомость, формы 0504401 в которой отражаются все выплаты сотрудникам. В 2020 году в ведомости не отражены выплаты стимулирующего характера. **К 2.2**

10) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* В 2020 году не заполнялась Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях по форме 0504425. Расчет производился в произвольной форме. **К 2.2**

11) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами* В Учреждении ведется одна карточка-справка по форме 0504417 на сотрудников, которые заняты основной деятельностью и принятые по совместительству. Отражение заработной платы по двум должностям в одной карточке-справке является нарушением**. К 2.2**

# 12 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами В нарушение [Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/), Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в 2020 году инвентаризация основных средств не проводилась. К 2.2

13) **1726,8 тыс. руб**. *Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу*. Ст. 13, 14 Федерального закона от 06.12 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н.

Балансовая стоимость основных средств Учреждения согласно, представленного баланса составляет:

- на 01.01.2021 г. - 13201907,05 руб.;

- на 01.01.2022 г. - 13587469,51 руб.

В проверяемом периоде, на бухгалтерском балансе Учреждения отражены объекты основных средств только по счету 101.00, на счете 103.00 «Земля» отсутствует стоимость земельного участка с кадастровый номер 73:21:030607:41. Согласно выписки из Единого государственного реестра недвижимости данный земельный участок находится под существующим зданием школы. Местоположение в границах участка, почтовый адрес: Ульяновская область, Чердаклинский район, село Архангельское, ул. 50 лет Победы, д.36. На основании постановления администрации муниципального образования «Чердаклинский район» от 17.06.2016 г. № 482, данный участок был передан Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование

Правообладатель - муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Архангельская средняя школа имени писателя И.А. Гончарова. Вид, номер, дата и время государственной регистрации права – постоянное (бессрочное) пользования 73:21:030607:41-73/007/2017-1, 03.05.2017 г. Кадастровая стоимость земельного участка – 1 726 827,36 руб. В нарушение инструкции N 157н Приказ Минфина России от 29.08.2014 N 89н, *земельные участки, используемые государственными (муниципальными) учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования, должны быть учтены на балансе Учреждения.* Стоимость земельного участка не отражена в балансе. Сумма нарушения составила – 1 726 827,36 руб.

Недостоверное отражение в бухгалтерском учете стоимости основных средств по счету 103.00 «Земля», строки баланса 070 «Непроизводственные активы» привело к искажению показателя бюджетной отчетности. Сумма баланса 1 914 009,53 руб., искажение 90,2 % в сумме - 1 726 827,36 руб.

В нарушение статьи 15.15.6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N195-ФЗ Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данное нарушение имеет признаки состава административного правонарушения, а именно пункта 4 «*Грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности выраженного в денежном измерении привело к искажению информации об активах и (или) обязательствах и (или) о финансовом результате более чем на 10 процентов.*  **К 2.9**

# 14) 137,9 тыс. руб. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами Нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н Учреждения должны оформлять первичные документы по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством. Согласно п. 5.2.3. учетной политики Учреждения от 01.02.2020 №4-ОД выдача в эксплуатацию на нужды Учреждения канцелярских товаров и хозяйственных материалов оформляются ведомостью выдачи материальных ценностей (ф. 0504210) на нужды Учреждения. Эта ведомость является основанием для списания материальных запасов. За проверяемый период (с 01.01.2020 г. по 01.11.2022 г.) для списания данная ведомость (ф. 0504210) не применялась. Списаны материальные на общую сумму – 137925,86 руб., в том числе: за 2020 г. – 116475,86 руб, за 2021 г. – 21450,0 руб. К 2.2

За проверяемый период 2020-2021 гг. и истекший 2022 г. исполнение муниципального заказа составило (заключено муниципальных контрактов и договоров), в тыс.рублях:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Назначение закупки** | **2020г.** | **2021г.** | **2022 г.**  **(на 01.11.)** |
| п.5,ч.1, ст.93 | 988,9 | 1810,2 | 2379,6 |
| п.1,8,29 ч.1 ст.93 | 1248,9 | 1193,6 | 1119,3 |
| п.14 ч.1 ст.93 | 221,7 | 284,6 | 281,9 |
| п.4, ч.1., ст.93 | 622,7 | 1010,0 | 345,3 |
| Электронные торги | 1438,8 | 2635,7 | 3142,4 |
| **Итого:** | **5520,5** | **6934,1** | **7268,5** |

В ходе проведения выборочной проверки соблюдения Учреждением требований законодательства Российской Федерации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг выявлены следующие нарушения:

15) *Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг; цену и дату закупки*; Нарушение ст. 73 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 N 145-ФЗ. В реестре закупок за 2020 год нет местонахождение поставщиков подрядчиков и исполнителей работ и услуг. **К 6.9**

16) *Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами.* Нарушение ст. 455 Гражданский Кодекс РФ *Условие договора купли-продажи о товаре считается согласованным, если договор позволяет определить наименование и количество товара.* Проверкой договоров заключенных с единственным поставщиком на основании п.5 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ были выявлено, что в спецификациях к договорам нет наименования и количества товара, приведем примеры:

-договор от 03.04.2020 г. № 9 ИП Хузеев А.М. наименование товара – продуктовый набор 47 шт., на сумму – 18800,0 руб.;

- договор от 16.04.2020 г. № 10 ИП Замальдинова Н.М. наименование товара – продуктовый набор 47 шт., на сумму – 18800,0 руб.;

- договор от 20.05.2020 г. № 12 ИП Замальдинова Н.М. наименование товара – продуктовый набор 49 шт., на сумму – 13720,0 руб. **К 2.2**

18) Нарушены сроки оплаты по контракту № 01 от 21.02.2020 г. ООО Группа компаний «Дизайн Престиж»» на сумму - 1149945,24 руб. ремонтные работы по замене оконных блоков. Согласно п.3.2 контракта оплата выполненных работ осуществляется заказчиком в течение 15 рабочих дней с даты подписания документов о приемке (Форма № КС-2, № КС-3). Акт выполненных работ подписан 15.04.2020 г., окончательный расчет 03.08.2020 г., платежное поручение № 377 от 03.08.2020 г. Нарушение составило 59 рабочих дней. **К 4.4**

19) Нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ *по итогам года заказчик обязан составить отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций и разместить такой отчет в единой информационной системе до 1 апреля года следующего за отчетным*. Учреждением в 2020 году не размещен отчет за 2019 год. **К 4.30**

Нарушение ст. 34Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 N145-ФЗ (ред. от 27.12.2019), п.8 Методики определения суммы неэффективного использования средств (Решение Коллегии Счетной палаты Ульяновской области от 16.05.2017 №22/2017с изм.принятыми 13.10.2017г.) *«Расходы Учреждения на уплату штрафов, пени, за несвоевременно уплаченные налоги, сборы – неэффективное использование средств».* Управление ИФНС № 7 по Ульяновской области за просроченную оплату страховых взносов (пени) за 2019 г. – 33491,52 руб., за 2020 г. – 22734,49 руб., за 2021 г. – 131077,76 руб. **Сумма неэффективного использования средств составила –187,3 тыс. руб.,**

Нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерацииот 31.07.1998 N145-ФЗ (ред. от 27.12.2019)участником бюджетного процесса не соблюден принцип эффективности исполнения бюджета в рамках установленных ему бюджетных полномочий. Учреждением проводилось искусственное дробление договоров на поставку продуктов питания, не выходя на электронные торги. Так, за проверяемый период, заключались договора с ИП Замальдинова Н.М. на поставку молочной продукции: договор от 01.09.2020 г. № 4 на сумму – 53065,0 руб., договор от 07.09.2020 г. № 6 на сумму – 40250,0 руб., договор от 03.10.2020 г. № 10 на сумму – 62860,0 руб., договор от 19.10.2020 г. № 9 на сумму - 82775,0 руб. К договорам были приложены коммерческие предложения от разных поставщиков в том числе от ООО «Торговая Компания МИЛКа», цены которой были значительно ниже ИП Замальдиновой Н.М. Разница в цене молока и масла сливочного показана в таблице

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| По договорам  ИП Замальдинова Н.М. | | | Коммерческое предложение  от «ООО  Торговая Компания МИЛКа» | Разница в цене | Экономия  (руб) |
| Наименование товара | Кол-во | Цена  (руб.) | Цена  (руб.) |
| Молоко (л.) | 996 | 59,0 | 45,0 | 18,0 | 13944,0 |
| Масло слив. (кг) | 112 | 490,0 | 485,0 | 105,0 | 560,0 |
| **Итого:** | | | | | **14504,0** |

*Таким образом, Учреждением при исполнении муниципального заказа не преследовалась цель повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг.* **Общая сумма неэффективного использования денежных средств составила – 14,5 тыс. руб.**

**9. Предложения:**

1) Разработать план мероприятий по устранению нарушений и замечаний, отмеченных в акте проверки;

2) Не допускать неэффективного использования средств;

3) План финансово-хозяйственной деятельности вести в соответствии с Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 № 186н «Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения;

4) Карточки–справки (ф.0504417) вести в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н. Восстановить карточки-справки по всем работникам за 2020 год;

5) Разработать и утвердить перечень критериев характеризующих интенсивность и высокие результаты работы работников, от которых зависит конкретный размер надбавки;

6) Не устанавливать доплаты за показатели, которые работник должен выполнять в соответствии со своей должностной инструкцией или доплаты, за которые он уже получает стимулирующие выплаты на основании протокола комиссии;

7) На время отпуска основного работника принимать специалиста, который будет выполнять должностные обязанности согласно, трудового договора и должностной инструкции;

8) Рассмотреть вопрос о возврате необоснованно выплаченной суммы – 3720,0 руб.;

9) Не начислять доплаты, в том числе стимулирующие выплаты без приказа директора Учреждения;

Заполнять две карточки-справки на работников принятых по основной деятельности и по совместительству;

10) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию имущества, в том числе составлять акт сверки с Комитетом муниципального имущества и земельным отношениям МО «Чердаклинский район»;

11) Применять для списания материальных запасов на нужды Учреждения ведомость по форме 0504210;

12) Реестр закупок вести в соответствии с законодательством;

13) Выходить на конкурентные способы закупок;

14) Заключать договора в соответствии со ст. 455 Гражданского Кодекса РФ;

15) Не нарушать сроки оплаты по контрактам;

16) Размещать отчеты в ЕИС в соответствии с законодательством;

17)Привлечь к дисциплинарной ответственности лиц допустивших нарушения, указанные в акте проверки.